



**UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS**

**EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**INVENTARIO INMOVILIZADO Y SU INCIDENCIA  
EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE  
SERVICIOS DE LA UNIDAD MINERA SAN RAFAEL-  
PUNO, AÑO 2022**

**PRESENTADA POR:**

**BACH. NESTOR EDWIN MAMANI HUAHUASONCO**

**ASESOR**

**DR. JUAN DONATO NESTOR ASILLO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA – PERÚ**

**2023**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO: .....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	v
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii
CAPÍTULO I .....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA .....	2
1.2.1. Problema principal.....	2
1.2.2. Problemas específicos .....	2
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	2
1.3.1. Objetivo general .....	2
1.3.2. Objetivos específicos .....	3
1.4. JUSTIFICACIÓN Y IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.4.1 Justificación de la investigación .....	3
1.4.2 Importancia de la investigación .....	4
1.5. VARIABLES OPERALIZACIÓN .....	4
1.5.1. Definición de variables.....	4
1.5.2. Operacionalización de variables.....	5
1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN .....	6
1.6.1. Hipótesis general.....	6
1.6.2. Hipótesis específicas .....	6

CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.2. BASES TEÓRICAS.....	12
2.2.1 Inventario material inmovilizado .....	12
2.2.2. Rentabilidad.....	14
2.2.3. Normas Internacionales de contabilidad y NIIF.....	18
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	21
CAPÍTULO III.....	23
MÉTODO .....	23
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	23
3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	23
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	23
3.3.1. Población.....	23
3.3.2. Muestra.....	24
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.4.1. Técnicas .....	24
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos .....	24
3.5. TÉCNICAS PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	25
3.5.1. Procesamiento de los datos.....	25
3.5.2. Análisis de datos.....	25
3.5.3. Validez.....	25
3.5.4. Confiabilidad .....	25
CAPÍTULO IV.....	26
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	26
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	26
4.1.1. Resultados de inventario inmovilizado .....	27
4.1.2. Resultados de rentabilidad.....	37

4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	54
4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general .....	54
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	56
CAPÍTULO V .....	61
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	61
RECOMENDACIONES.....	63
BIBLIOGRAFÍA .....	64
ANEXOS .....	67

## RESUMEN

El estudio tuvo como finalidad determinar la incidencia del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

El tipo de investigación fue descriptivo y explicativo, el diseño de investigación fue no experimental y transeccional. La población y muestra estuvo constituida por los reportes de inventario inmovilizado y los estados financieros de 05 empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, del periodo 2022. Se utilizaron como instrumentos: el análisis documental y la guía de análisis documental.

Los resultados determinaron que existe incidencia del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022. Según la contrastación o la prueba estadística, el coeficiente de Spearman fue de 0,826 con un nivel de significancia se determinó 0,00 menor que el nivel de significancia que es 0,05.

**Palabra clave:** Inventario inmovilizado; rentabilidad; empresas; servicios; unidad minera.

## ABSTRACT

The purpose of the study was to determine the impact of fixed inventory on the profitability of the service companies of the San Rafael mining unit, Puno, Year 2022.

The type of research was descriptive and explanatory, the research design was non-experimental and cross-sectional. The population and sample consisted of the fixed inventory reports and financial statements of 05 service companies of the San Rafael mining unit for the period 2022. The instruments used were: documentary analysis and the documentary analysis guide.

The results determined that there is an impact of the fixed inventory on the profitability of the service companies of the San Rafael mining unit, Puno, Year 2022. According to the contrastation or statistical test, the Spearman coefficient was 0.826 with a significance level of 0.00 less than the significance level of 0.05.

**Keyword:** Fixed inventory; profitability; companies; services; mining unit.

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1	Operacionalización de variables	5
Tabla 2	Costeo de Inventarios	26
Tabla 3	Costeo de inventarios según porcentaje	27
Tabla 4	Valuación de Inventarios	29
Tabla 5	Beneficios futuros de inventarios de materiales y suministros	30
Tabla 6	Beneficios futuros de inventarios de Activos no corrientes mantenidos para la venta	31
Tabla 7	Costeo o inventario fiable	32
Tabla 8	Valorización de mercado y valor razonable	34
Tabla 9	Valorización de mercado y valor razonable diferencias	35
Tabla 10	Resumen de ratios de rentabilidad	49

**ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1	Margen de utilidad Bruta	49
Figura 2	Margen de utilidad neta	50
Figura 3	Rentabilidad patrimonial	51
Figura 4	Rentabilidad del activo	51
Figura 5	Rentabilidad del capital	52

## INTRODUCCIÓN

El principal objetivo de esta tesis es ilustrar cómo se presenta la incidencia del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

Las empresas que operan en estas zonas, realizan actividades de servicios que son necesarias en las unidades mineras, poseen diversos materiales, repuestos, accesorios, que deben tener un eficiente control o manejo de los inventarios, que es la encargada de considerar el movimiento de cada uno de estos bienes y mostrar un stock real y mínimo, con la finalidad de no incrementar los costos de almacenamiento.

En la actualidad la rentabilidad de las empresas, es un factor primordial para que la empresa se encuentre en marcha en un periodo determinado. Entonces un ineficiente control de inventarios originara perjuicios sobre las empresas, limitaran los beneficios o ganancias, que podrían obtener.

Se ha desarrollado el tema que trasciende en el inventario de materiales inmovilizados y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Esta expansión del enfoque ha resultado de la familiaridad de los investigadores con los conceptos, problemas y motivaciones subyacentes en juego en este contexto; el desarrollo de soluciones en respuesta a los problemas reales ha informado el foco de la investigación.

En la investigación se utilizó las variables de inventario y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad San Rafael de Puno, siendo fundamental, identificar y conocer la realidad de las empresas o actividad que realizan y el control de los inventarios de los bienes inmovilizados.

Por lo cual, el presente trabajo de investigación está dividido en cinco capítulos y se elaboró según el reglamento de grados y título de la universidad y de la unidad de la investigación de la escuela profesional de contabilidad.

En el primer capítulo, presentamos los elementos fundamentales de la investigación: una declaración de problemas, una explicación de los objetivos y el alcance del estudio, justificación y limitaciones, variables e hipótesis de la investigación.

En el segundo capítulo se desarrolla el marco teórico, que comprende un análisis de los antecedentes de la investigación y los fundamentos teóricos vitales, una definición de los conceptos clave y una construcción del marco a la luz de las variables independientes del estudio.

La metodología se trata en el tercer capítulo, que tiene en cuenta los objetivos del estudio, la población, la muestra, el diseño de la investigación, los métodos de recogida de datos, los instrumentos y las herramientas analíticas.

Los datos, el análisis y la interpretación son el tema central del cuarto capítulo, que también incluye una comparación de las hipótesis nula y alternativa y una presentación de los datos desglosados por variables.

El quinto capítulo se considera las conclusiones y recomendaciones.

Al final se considera las Referencias y los anexos.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

La contabilidad, en los últimos años, se ha visto influenciado por efectos de la pandemia Covid 19, en para lo cual los diferentes organismos encargados de las normativas, políticas y procesos contables, como la junta de decanos del colegio de contadores y los colegios profesionales, se tuvieron a adecuar a una nueva forma de labor, capacitación, operatividad y de entender la realidad de la contabilidad en los diferentes sectores o rubros económicos.

Es posible identificar en esta investigación un tema bien conocido y recurrente en las empresas mineras, donde hay inversiones considerables que pueden representar hasta el 60% de todo el activo de la empresa. En su mayor parte, la inversión en activos físicos, también conocidos como activos a largo plazo, que se emplearán en las operaciones de la empresa es una parte necesaria e inevitable de la gestión de un negocio.

Entonces encontramos en los inventarios material inmovilizado que representa una inversión que debe generar rentabilidad, para lo cual debe existir una rotación adecuada en cada ejercicio económico. Estos bienes, suministros o repuestos no son correctamente utilizados y esta situación origina que las empresas

no muestren un resultado real, siendo perjudicial para los socios, accionista o inversionistas. También se muestran en los estados financieros, importes acumulados bastante significativos, particularmente en el activo corriente. Asimismo, podemos ver que su característica principal es su uso durante la vida útil o de servicios, y no la venta, es decir, están destinados a ser utilizados en ejercicios posteriores.

Fernández (2009) menciona que bienes inmovilizados son “inversión en activos fijos que se emplearán en el curso ordinario de la actividad durante más de un ejercicio contable”. Las empresas dedicadas a la actividad Minera adquieren e invierten en activos, pero también en suministros o repuestos, que permiten generar o producir ganancias para la empresa, siendo el objetivo fundamental por la cual el inversionista dispone un determinado capital, y con posteridad beneficiarse económicamente. Estos ingresos que se obtienen son evaluados y analizados, para tomar decisiones sobre la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo Whelen & Hunger (2007) mencionan que, para determinar la rentabilidad, es necesario comparar la cantidad de beneficios obtenidos frente a la cantidad de inversión realizada, con el fin de calcular el porcentaje de rentabilidad, que muestra si la empresa es viable a la luz de las metas señaladas por el organismo. Entonces es importante que las empresas tengan conocimiento si los objetivos se lograran de acuerdo a lo planificado, para lo cual es necesario realizar un análisis, por medio de los índices o ratios para conocer el rendimiento de las inversiones y la obtención de los resultados que deben ser coherentes.

Grandes empresas y grandes inversiones se realizan en esta actividad, pero es necesario conocer el rendimiento de estas inversiones, con la finalidad de corregir ciertos errores o mejorar las ganancias de la organización, por lo cual el trabajo de investigación nos permite plantear el siguiente problema.

## **1.1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema principal**

¿Cuál es la incidencia del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- 1) ¿Cuál es la incidencia del costo de adquisición en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022?
- 2) ¿Cuál es la incidencia del reconocimiento del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022?
- 3) ¿Cuál es la incidencia de la valorización del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar la incidencia del costo de adquisición en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.
- b. Determinar la incidencia del reconocimiento del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.
- c. Establecer la incidencia de la valorización del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 Justificación de la investigación**

#### **Justificación teórica**

La teoría y los principios básicos, además de sus aplicaciones, se investigarán como parte del estudio previsto para el tema del Inventario Inmovilizado y su incidencia de la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

#### **Justificación metodológica**

El método que se aplicará para llevar a cabo el estudio y lograr los objetivos del trabajo se basa en el uso de una encuesta como técnica de estudio y un cuestionario como instrumento, que permitirá la medición del Inventario Inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad Minera San Rafael, Puno, Año 2022.

#### **Justificación práctica**

Los resultados del trabajo se aplicarán para identificar soluciones concretas a los problemas relacionados, de acuerdo con los objetivos de la investigación con el Inventario Inmovilizado y su incidencia de la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

#### **1.4.2 Importancia de la investigación**

La importancia de este estudio radica en que aborda un problema real de la contabilidad de activos y ofrece posibles soluciones al mismo, relacionados con el Inventario de Inmovilizado e incidencia de la rentabilidad. Estos resultados serán de beneficio para las empresas de servicios que se dedican a la actividad Minera.

### **1.5. VARIABLES OPERALIZACIÓN**

#### **1.5.1. Definición de variables**

##### **- Inventario de inmovilizado material**

Los activos de una empresa son los que son propiedad de ésta y se utilizan para producir o prestar un servicio, generar ingresos alquilándolos a terceros o gestionar la propia empresa.

##### **- Rentabilidad**

La rentabilidad económica se refiere al ratio de dinero obtenido al total de los recursos utilizados para obtener este beneficio; la rentabilidad financiera se refiere a la ratio de dinero obtenido al capital invertido para obtener este beneficio; y la rentabilidad empresarial se refiere al ratio de dinero obtenido al capital invertido para obtener este beneficio.

## 1.5.2. Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN	NIVELES Y RANGOS
<b>X: Inventario Inmovilizado</b>	Con la finalidad de determinar los objetivos del trabajo, en esta variable se considera el instrumento del análisis documental, donde se analizará los reportes y control de Inventarios. Para esta variable se considera el instrumento de guía de análisis, en la cual se tomará en cuenta los datos y reposte de la situación financiera de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo adquisición</li> <li>- Reconocimiento de Inventarios</li> <li>- Valorización de Inventario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Valuación</li> <li>- Costeo</li> <li>- Beneficios futuros</li> <li>- Fiable</li> <li>- Valor razonable</li> <li>- Valor de mercado</li> </ul>	Razón	Malo = 50- 99 Regular =100 -149 Buenos = 150- 200
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad Financiera</li> <li>- Rentabilidad Económica</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad Bruta</li> <li>- Rentabilidad Neta</li> <li>- Rentabilidad Patrimonial</li> <li>- Rentabilidad del activo</li> <li>- Rentabilidad del capital</li> </ul>	Ratios o Índices

Nota. Elaboración del investigador

## **1.6. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.6.1. Hipótesis general**

El Inventario Inmovilizado incide significativamente en la Rentabilidad de las Empresas de Servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, Año 2022.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

- a. El costo de adquisición incide significativamente en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.
- b. El reconocimiento del inventario incide significativamente en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.
- c. La valorización del inventario incide significativamente en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### **Internacionales:**

Espinoza (2019) en la Tesis titulado: *Estrategia comercial para una empresa de comercialización de inventarios inmovilizados y sobre stock*, Universidad de Chile, su objetivo general era evaluar cómo afectaba el control interno del inventario a los resultados de la organización., concluye: La estrategia comercial se define como el proceso de establecer la fidelidad del cliente a través de la adición de nuevos atributos al servicio intermediario utilizado para comprar y vender inventario y stock inmovilizados. El rediseño de la mezcla de marketing define los segmentos de las empresas mineras, los proveedores de minerales, los fabricantes, los cortadores y los fundidores como los clientes que atiende esta estrategia. Además, sitúa a la empresa como una que ofrece un mayor rendimiento a los clientes de ventas que la competencia y cobra una menor comisión a los compradores que a los potenciales compradores.

Rodriguez (2017) en el trabajo de investigación de la universidad Técnica de Machala-Ecuador, el tipo de estudio es la cualitativa y la cuantitativa, concluyo: La falta de confianza en la información de inventarios registrada por la empresa

minera se traduce en la imposibilidad de cumplir con sus compromisos mes a mes en las declaraciones cuando la empresa minera no registra información de inventarios creíble. Es decir, el departamento de control de inventarios es el encargado de registrar las compras reales e introducirlas en el sistema operativo, pero es el sistema de identificación el que realiza esta función y no el propio sistema operativo.

Salazar (2021) en el trabajo titulado: *Análisis de inventarios y la rentabilidad en empresas de consumo masivo del sector*, Universidad de Guayaquil, dado que el trabajo es cuantitativa y de tipo descriptiva y explicativa, saco la siguiente conclusión: Mediante el uso de la investigación bibliográfica, fue posible conocer los conceptos de inventario y la importancia del mismo para las empresas y corporaciones, permitiéndoles desarrollar mecanismos de control para la entrada, almacenamiento y salida de sus artículos de la empresa, así como la entrada y salida de artículos, reduciendo así la fuga de productos, lo que se traduce en ganancias financieras. Durante el estudio de campo, pudimos conocer las características de los encuestados, que describieron los problemas que habían surgido en el almacén como consecuencia de una gestión inadecuada del inventario. los problemas que habían surgido en el almacén como consecuencia de una gestión inadecuada del inventario. Por lo tanto, en sus respuestas examinan la posibilidad de establecer un sistema que maximice la gestión de la mercancía que entra, se almacena y sale de la organización para minimizar las fugas, la caducidad y la pérdida de artículos.

**Nacionales:**

Adrianzén (2021) en la tesis: *Control de existencias y su incidencia en la situación económica de la Asociación Bosques Verdes*, Universidad Señor de Sipan, tenía como objetivo general definir la estrategia empresarial necesaria para el desarrollo de la empresa Inexlink, y llegó a la siguiente conclusión: Al examinar los estados financieros de la Asociación y compararlos con diversos indicadores financieros, queda claro que la empresa se está expandiendo de forma sostenible. Las ventas subieron 1.15 por ciento entre 2016 y 2017, mientras que el costo de ventas bajó de 68.15 por ciento a 50.53 por ciento, ambos indicadores. La Asociación busca desarrollar un sistema de control interno de actividades para acelerar su crecimiento y prepararse para incorporarse a un entorno corporativo con estándares administrativos más exigentes, ya que estos estudios demuestran que se ha expandido en el tiempo.

Seclén (2018) en la tesis de la universidad Señor de Sipan, el tipo de trabajo aplicado, el nivel de estudio descriptiva y concluyo que se ha establecido inequívocamente que el plan de expansión de la empresa está totalmente respaldado, habiendo identificado el coste y el beneficio de tal expansión y que en última instancia beneficiará a los índices de beneficios de la mueblería, que incluye el mantenimiento exhaustivo de la maquinaria y el equipo. Se ha podido determinar con precisión el aumento de las tasas de beneficios que se derivarían de la ampliación de las operaciones de la mueblería, pero esto comenzará con controles de calidad más estrictos sobre los procesos de fabricación para evitar productos defectuosos.

Alvarez (2017) en la tesis: *Sistema de gestión de la calidad en la rentabilidad de las empresas mineras del Perú – periodo 2015*, Universidad Nacional del Centro del Perú, el tipo de investigación básica, el Nivel de Investigación correlacional y concluyo: La rentabilidad de las empresas mineras peruanas se ve significativamente impactada por el sistema de gestión de calidad ISO 9001; existe una débil correlación directa entre ambas variables; un aspecto importante de cualquier sistema de gestión de la calidad son sus dimensiones, que incluyen el liderazgo, la planificación, el apoyo, el funcionamiento, la evaluación del rendimiento y la mejora (o SGC), que se evalúa mediante un indicador propio; y la rentabilidad se mide mediante el ROE. En consecuencia, el aumento de la rentabilidad es el resultado de una mejor gestión de la calidad. La adopción de un sistema de gestión de calidad ISO 9001 afecta significativamente a la rentabilidad de la empresa; ambos factores apenas tienen relación directa, lo que sugiere que las empresas mineras peruanas pueden aumentar su rentabilidad si lo hacen.

Maldonado (2018) en la tesis de la universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo general identificar el impacto que tiene la gestión de inventarios en los resultados de una ferretería y utilizó un diseño de investigación correlacional para llegar a la siguiente conclusión: al aplicar estos ratios al análisis de las finanzas de la ferretería, se descubrió que, a pesar de los ingresos, también existía un alto costo de ventas, lo que generaba pérdidas. La rentabilidad de los activos es favorable, pero muy baja debido a la acumulación excesiva de existencias. Los indicadores de control de existencias tienen un efecto moderado en los indicadores de rentabilidad, y el índice de rotación de existencias tiene un efecto similar, por lo que es razonable

suponer que el de existencias es el que más influye en el rendimiento total de los fondos propios, con un coeficiente de 0,707.

### **Regional o Local:**

Perez (2019) en la tesis de la universidad Privada de Tacna, el tipo investigación es básica, nivel de investigación explicativo, diseño no experimental-longitudinal y concluyo: La gestión de inventarios es fundamental para el éxito de inversiones Sol Dorado porque las existencias representan los artículos destinados a la venta en el curso regular de las operaciones y, si se gestionan mal, podrían provocar una disminución significativa de la rentabilidad y una reducción de la capacidad de la empresa para recuperar sus pérdidas. Los errores de apreciación debidos a la falta de conocimientos se producirían casi con toda seguridad por pasar por alto las existencias, que constituyen una parte primordial de los activos de una organización. Utilizando los datos mostrados anteriormente, podrá identificar los problemas más acuciantes del actual sistema de gestión de inventarios de su empresa. Los datos anteriores ilustran los problemas más significativos con la gestión de inventarios que ha experimentado Inversiones Sol Dorado SAC; si las personas encargadas de esto no lo solucionan, la empresa corre el riesgo de perder mucho dinero. contratiempos colosales que nos hicieron retroceder mucho.

Ticona & Ticoba (2021) en la tesis de la universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo general *determinar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad*, el tipo de investigación es básica, diseño descriptivo y concluyeron: una adecuada gestión o control de los inventarios se traduce en una buena liquidez; tener un mejor conocimiento de los inventarios de la empresa permite tener un mejor conocimiento de las existencias de la organización. En la actividad de la

construcción, la elección de los materiales puede hacerse de forma eficaz y, a continuación, esas decisiones pueden ir seguidas de una recepción y un almacenamiento adecuados de los materiales, de modo que las herramientas y los materiales esenciales para el proyecto de construcción estén fácilmente disponibles. La importancia del control del inventario y del proceso de control del inventario, así como la custodia de los registros relativos a la ingresos y retiros de materiales y equipos de seguridad, y la fabricación de materiales, requieren distintos tipos de formación para los empleados.

Vera (2018) en la tesis de la universidad nacional del Altiplano, el tipo de básica, diseño no experimental y transaccional de alcance descriptiva, concluyeron: como resultado de la identificación de las debilidades más significativas en el sistema de registro de bienes en especie y materiales de la organización, se ha establecido que la capacidad de la entidad para adquirir bienes en especie se ve obstaculizada. Además, la empresa no proporciona la formación necesaria a los responsables del registro de los bienes en especie y materiales, lo que da lugar a la posibilidad de cometer un error y que la información se registre de forma incorrecta en el 72,5% de las ocasiones.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Inventario material inmovilizado**

#### **2.2.1.1 Definición**

**2.2.1.2** Los inventarios son una representación de todas las existencias que posee una organización, que se denominan mercancías en el caso de las organizaciones comerciales y materiales en el caso de las empresas industriales. En

el sector comercial se conocen como mercancías, mientras que en el sector industrial se conocen como materias primas y artículos terminados. En el sector servicios abundan las materias primas, los artículos terminados y los suministros auxiliares.

El inmovilizado material seguirá reconociéndose inicialmente por su costo. Sin embargo, existe un nuevo criterio para el reconocimiento de que es probable (más probable que no) que haya una entrada de beneficios económicos del activo. Los costos incluirán los importes directos de adquisición, los costos de traslado y costos de almacenamiento.

#### **Características del activo inmovilizado**

- a) El usufructo es el ejercicio del derecho a utilizar algo en beneficio propio.
- b) Producir bienes para la venta o para su uso dentro de la organización.
- c) Prestar asistencia a una empresa, a sus clientes o al público en general.

#### **2.2.1.3. Medición de los Inventarios**

- a) Una vez deducido cualquier descuento o rebaja del precio de adquisición, el precio de adquisición incluye los derechos, impuestos y tasas de importación, así como los impuestos indirectos no recuperables. También incluye los gastos incurridos en la adquisición una vez deducido cualquier descuento o rebaja del precio de compra, como el seguro, el almacenamiento y otros costes y gastos incurridos en la adquisición.
- b) Se incluyen en esta categoría todos los gastos directos vinculados con la colocación del componente en el lugar y las posibilidades que le permitirán la disponibilidad de los bienes.

#### **2.2.1.4. Costo de adquisición**

Todos los costes directos asociados a la compra de los artículos, materiales o servicios en cuestión deben incluirse como parte del Incluido. Esto incluye el precio de compra, los gastos de importación y otros impuestos (que, por tanto, no son reversibles del administrador fiscal), los gastos de envío, los gastos de almacenamiento y cualquier otro gasto directo. Al determinar el coste de adquisición, cualquier descuento comercial, rebaja o variable similar se resta del precio de compra global (Mef, 2017).

#### **2.2.1.5. Costo de los inventarios**

Los costes de inventario incluirán no sólo el desembolso inicial necesario para adquirir y procesar las existencias, sino también el dinero adicional gastado para llevar las existencias a su estado y ubicación actuales.

#### **2.2.1.6. Valor neto realizable**

En caso de que los bienes se destruyan, queden parcial o íntegramente obsoletos, o si su valor de mercado ha disminuido, el coste de las existencias puede no ser recuperado de la empresa. Además, si los costes previstos de finalización o venta han aumentado, el coste de las existencias puede dejar de recuperarse del comprador. En consonancia con la creencia de que los activos no deben contabilizarse por encima de los importes que se prevé realizar mediante la venta o el uso, muchas empresas han adoptado el proceso de pago de una deuda hasta que la cantidad adeudada sea equivalente al valor alcanzado.

### **2.2.2. Rentabilidad**

#### **2.2.2.1. Definición**

De acuerdo a lo manifestado Sánchez (1998) es una expresión que puede utilizarse para describir cualquier tipo de actividad económica que implique la movilización de recursos materiales, humanos o financieros para alcanzar un objetivo. A pesar de que la palabra "rentabilidad" se emplea en contextos muy diversos en la literatura económica y de que existe una gran cantidad de perspectivas teológicas, que afectan a una o varias facetas de ella, la rentabilidad en un sentido amplio es la medida del rendimiento generado por los capitales utilizados en ella durante un determinado período de tiempo. Esto implica comparar los ingresos generados y los medios por los que se generaron para facilitar la selección de alternativas o evaluar la eficacia de las acciones tomadas, en función de si la evaluación se realiza a priori o posterior.

#### **2.2.2.2. Clases de rentabilidad**

##### **2.2.2.2.1. Rentabilidad económica**

Además, Sánchez (1998) la rentabilidad económica se convierte en una métrica fundamental para evaluar la eficiencia gerencial, ya que es precisamente las variaciones de los bienes, no considerando como fueron financiados, lo que permitirá reconocer si una empresa es o no rentable económicamente. Además, podemos saber si la ineficacia de una empresa se debe a inconvenientes en el crecimiento de su labor empresarial o a una mala estrategia de financiación sin tener en cuenta el método de financiación de los bienes.

#### **2.2.2.2.2. Rentabilidad Financiera**

La rentabilidad de los fondos propios (ROE), tal y como se conoce en la literatura anglosajona, cuantifica la tasa de rendimiento del capital de un inversor durante un ejercicio de tiempo establecido y se calcula antes de que se haya producido ningún reparto de beneficios. Por lo tanto, en teoría y en la mayoría de las situaciones, la dirección trata de proporcionar la máxima tasa de rentabilidad posible a los accionistas, razón por la cual se habla de rentabilidad financiera como indicación directa de la rentabilidad para los inversores o socios y no de rentabilidad económica. Además, la insuficiencia de la rentabilidad financiera impone una restricción bidireccional al acceso a nuevos fondos internos (Sánchez, 1998).

#### **2.2.2.3. Ratios de Rentabilidad**

##### **a- Margen de utilidad Bruta**

A continuación, se presenta la cantidad de beneficio que queda después de pagar los gastos administrativos y de venta de la organización.

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

##### **b- Margen de utilidad Neta**

Este índice representa el margen de beneficio neto que una empresa prevé obtener de una transacción exitosa.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

**c- Rentabilidad patrimonial**

Demuestra la rentabilidad de los fondos propios de la empresa. Evalúa la eficiencia con la que los fondos propios son utilizados por la organización.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

**d- Rentabilidad del activo**

Con este índice se puede determinar el rendimiento de los activos, que muestra la eficacia con la que una organización usa sus activos para alcanzar sus objetivos.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

**e- Rentabilidad del capital**

Este ratio refleja el rendimiento de la inversión de los socios o accionistas en función de la cantidad de capital invertido.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

### **2.2.3. Normas Internacionales de contabilidad y NIIF**

#### **2.2.3.1. NIC 1 Presentación de estados financieros**

El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera ha establecido esta norma como base para la presentación de los estados financieros con fines generales. Esto garantiza que los estados puedan compararse con los de la misma empresa y con los de otras empresas. Las normas básicas para la elaboración de estados financieros incluyen directivas para establecer el formato de los estados financieros y requisitos mínimos para el contenido de los mismos.

#### **Finalidad de los estados financieros**

Para garantizar que los estados financieros a efectos generales sean comparables con los estados financieros de otras empresas y con los estados financieros de empresas similares, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera ha establecido esta norma. Además de los criterios mínimos sobre el fondo de los estados financieros, también existen normas fundamentales para su presentación, que incluyen directrices para definir el formato de los estados financieros.

#### **Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF**

Los estados financieros deben reflejar fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de tesorería de una organización. Para que los estados financieros se presenten fielmente, deben elaborarse de acuerdo con las categorías y directrices para la identificación de activos, pasivos, ingresos y costes expuestos en el marco de información Financiera y reflejar todos los hechos y

circunstancias significativos. Se supone que los estados financieros elaborados con arreglo a las NIIF y, en caso necesario, con información adicional, ofrecerán una presentación fiel de la información que contienen.

### **2.2.3.2. NIC 2 Inventarios**

El importe del costo que debe registrarse como activo y retrasarse hasta que se realicen los ingresos que lo acompañan es un problema básico de la contabilidad de existencias, que no puede evitarse. Además de proporcionar información práctica para la evaluación de ese coste, esta Norma también ofrece orientaciones para el siguiente reconocimiento de ese coste como gasto del ejercicio, incluido el reconocimiento de cualquier deterioro que disminuya el valor contable hasta el valor neto realizable (Mef, 2017).

#### **Costo de los inventarios**

Los costes gastados en la compra y transformación de las existencias, así como los gastos adicionales que conlleva llevar el coste de las encuestas, incluirá llevar los objetos a su estado y posición actuales.

#### **Técnicas de medición de costos**

La técnica del coste estándar y el método de la venta al por menor son dos ejemplos de enfoques convenientes que pueden utilizarse para estimar los costes de inventario, siempre que la cifra resultante se aproxime razonablemente al coste real del inventario. Los costes estándar requieren la consideración de cantidades típicas de insumos, suministros, mano de obra, productividad y utilización de la capacidad. Estos se examinarán periódicamente y se revisarán cuando sea necesario para reflejar los cambios del entorno.

### **Reconocimiento como un gasto**

Cuando se venden las existencias, el valor contable de las mismas se deduce de los ingresos operativos obtenidos en el periodo en el que se registran las ventas como gasto. Las existencias se registran como pérdida en el periodo en el que se produce la rebaja al valor neto realizable, así como cualquier otra pérdida en las existencias.

Toda recuperación de valor debida a una depreciación se consigna como reducción del valor de las existencias consignada como gasto en el periodo en que se produce la recuperación de valor.

#### **2.2.3.3. NIIF 13 Medición del valor razonable**

A diferencia de las mediciones específicas de la empresa, el valor razonable depende del mercado y no de la empresa en cuestión. Es posible que las transacciones de mercado observables o los datos de mercado sean accesibles para algunos activos y pasivos en el futuro. Es posible que las operaciones de mercado observables y los datos de mercado no sean accesibles para algunos otros activos y pasivos (MEF, 2021)

#### **El activo o pasivo**

La valoración del valor razonable se utiliza para determinar el valor de un determinado activo u obligación. En consecuencia, al determinar el valor razonable, una organización considera los atributos de un activo u obligación de la misma manera que los participantes en el mercado considerarían esas cualidades al establecer el costo del activo o pasivo en el momento de la medición.

### **Máximo y mejor uso de los activos no financieros**

El valor razonable de un activo no financiero se basa en la posibilidad de que el participante en el mercado obtenga beneficios económicos si lo destina a su mejor uso o si lo vende a otro participante en el mercado que sí lo haría.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **Costo**

Es el valor monetario asignado a los consumibles e insumos de los factores usados en la elaboración de los bienes o servicios.

### **Inventario**

El inventario debe contener toda la información posible sobre cada uno de los artículos que contiene, para que la administración pueda tomar decisiones informadas a la hora de hacer nuevos pedidos a los proveedores, y así reducir los costes al no hacer pedidos innecesarios. Entre las cualidades negativas asociadas a una mala gestión del inventario están los altos costos de mantenimiento, la dificultad para responder a las consultas de los clientes y el costo (Parada, 2012).

### **Material Inmovilizado**

Podemos definir aún más la inmovilización material diciendo que se refiere a activos patrimoniales tangibles que no están destinados a ser vendidos, sino a ser utilizados durante más de un año económico.

**Rentabilidad**

Esté relacionada con un nivel de ingresos especificado, un nivel de bienes particulares, la entrega de un capital por parte de los inversionistas. Sin generar beneficios, una organización no puede incentivar a una inversión externa (Lawrence J. Gitman, 2012, p. 73).

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODO**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a la Perspectiva de Ander Egg (2011) el estudio se considera una investigación pura.

#### **3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El estudio o proyecto comprende:

- No experimental: Se evita que alguna de las variables de estudio sea manipulada, donde la relación se muestra en forma objetiva y real, simplemente muestra los hechos en su contexto.
- Correlacional: Su objetivo es averiguar la existencia de una relación o la significancia de las variables de estudio.

#### **3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.3.1. Población**

Hernández et al., (2014) conjunto de elementos en diferentes casos que concuerdan con todas las instancias que concuerdan con un conjunto de requisitos se denomina población en este contexto.

La población de estudio estará compuesta por 05 Empresas de Servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, de los cuales se obtendrán los reportes, registros y control de inventario y los estados financieros de cada una de las empresas.

### **3.3.2. Muestra**

Para una población pequeña, se utilizó el criterio de muestra de conveniencia, y se requerirá los reportes de Inventario y los Estados Financieros de Administración de Empresas de Servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, periodo 2022.  $n= 05$ .

## **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **3.4.1. Técnicas**

#### **a) Análisis documental**

Se considerará los Inventarios y los estados financieros de la empresa que corresponde al periodo 2022.

### **3.4.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### **a) Guía de análisis**

Se aplicará para generar datos del estado resultados y estado de la situación financiera a través de los índices o ratios.

### **3.5. TÉCNICAS PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

#### **3.5.1. Procesamiento de los datos**

La fase comprende la utilización de un ordenador y microsoft office excel 2010, que permite el análisis descriptivo de las variables independiente y dependiente, que incluye características como la capacidad de crear gráficos y funciones específicas que ayudan al organizador.

#### **3.5.2. Análisis de datos**

Posterior a la determinación y generación de datos, se complementa con la entrega en forma analítica y escrita tabular y gráfica, esto permitirá llegar a las discusiones de los resultados, utilizando los métodos lógicos, con la respectivas deducciones e inducciones.

#### **3.5.3. Validez**

Está representado por tres expertos, profesionales del área de contabilidad y con la experiencia adecuada para su opinión y validación de los instrumentos a utilizar.

#### **3.5.4. Confiabilidad**

Es el grado de congruencia cuando la aplicación repetida al mismo tema bajo las mismas circunstancias genera los mismos resultados. Lo mismo producido por lo mismo suministrado el mismo tema bajo las mismas circunstancias.

## **CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

Un análisis cuantitativo del estudio realizado se presenta como parte del análisis, interpretación y comparación. Considerando la información o datos obtenidos de acuerdo con las dimensiones e indicadores de la investigación.

Los datos, que se recolectan en primer lugar, corresponden a los estados financieros de las cinco empresas de servicios que realizan servicios en la unidad minera san Rafael y las respectivas informaciones y documentos que corresponden a los inventarios.

También se trabajó de acuerdo al proyecto, aprobando, en la determinación de las diferentes ratios de rentabilidad, con la finalidad de obtener datos objetivos y análisis de los estados financieros que nos permita desarrollar nuestro trabajo de investigación.

### 4.1.1. Resultados de inventario inmovilizado

#### Dimensión: Costo adquisición

**Tabla 2**

*Costeo de Inventarios*

DETALLE	Empresas				
	Alfa	Beta	Gamma	Delta	Épsilon
Valor de compra total	32,451.00	21,451.20	15,624.32	38,124.60	51,241.50
Costo de flete total	2,500.00	1,235.00	325.00	3,241.00	3,300.00
Costo de estiba total	1,100.00	0.00	500.00	800.00	1,100.00
Costo de T/C	115.50	165.00	98.24	325.80	236.50
Otros costos	95.30	0.00	0.00	150.00	650.00
<b>Costo total</b>	<b>36,261.80</b>	<b>22,851.20</b>	<b>16,547.56</b>	<b>42,641.40</b>	<b>56,528.00</b>
Descuentos por volumen de compra	1,087.85	799.79	330.95	1,705.66	1,413.20
<b>Costo total de suministros</b>	<b>35,173.95</b>	<b>22,051.41</b>	<b>16,216.61</b>	<b>40,935.74</b>	<b>55,114.80</b>

Nota. Costeo de los inventarios. Fuente: Según datos de cada empresa de servicios.

En la tabla que corresponde a la dimensión de reconocimiento de inventarios, la misma que se analiza de acuerdo a la Nic 2, se muestra como la determinación de las diferentes empresas, tal como empresa **Alfa** que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, costos de estiba, costo de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ 36,261.80 soles y con un descuento de s/ 1,087.85, dando como costo total de s/ 35,173.95 soles. En la empresa **Beta** que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete y costo de diferencia de cambio, siendo s/ 22,851.20 soles y con un descuento de s/ 799.79, dando como costo total de s/ 22,051.41 soles. En la empresa **Gamma** que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, costo de estiba y costo de diferencia de cambio, siendo s/ 16,547.56 soles y con un descuento de s/

330.95, dando como costo total de s/ 16,216.61 soles. En la empresa Delta que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, cotos de estiba, coto de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ 42,641.40 soles y con un descuento de s/ 1,705.66, dando como costo total de s/ **40,935.74** soles y finalmente en la empresa **Épsilon** que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, cotos de estiba, coto de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ **56,528.00** soles y con un descuento de s/ 1,413.20, dando como costo total de s/ **55,114.80** soles.

**Tabla 3***Costeo de inventarios según porcentaje*

Detalle	Empresas				
	Alfa	Beta	Gamma	Delta	Épsilon
Valor de compra total	89.49	93.87	94.42	89.41	90.65
Costo de flete total	6.89	5.40	1.96	7.60	5.84
Costo de estiba total	3.03	0.00	3.02	1.88	1.95
Costo de T/C	0.32	0.72	0.59	0.76	0.42
Otros costos	0.26	0.00	0.00	0.35	1.15
<b>Costo total</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
Descuentos por volumen de compra	3.00	3.50	2.00	4.00	2.50
Costo total de mercadería	<b>97.00</b>	<b>96.50</b>	<b>98.00</b>	<b>96.00</b>	<b>97.50</b>

Nota. Costeo de los inventarios por porcentaje. Fuente: Según datos de la tabla 2.

En los datos obtenidos se muestra, los costos o el valor de compra de bienes o materiales de la empresa gama que representa el 94.42 %, sin consignar de los otros costos, en la empresa Beta el Valor de compra total es de 93.87% y en la cual no se generan costos de estiba u otros costos. En la demás empresa como Alfa, Delta y épsilon, los costos se muestran e identifican en forma adecuada y objetiva

Estas adquisiciones, tienen un tratamiento contable que se registrar e la siguiente manera:

### Tratamiento contable

	-----X-----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35,173.95	
	252 suministros		
	2524 otros suministros		
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		35,173.95
	613 suministros		
	6132 suministros		
	07/11/2021 Por el ingreso a almacén de repuestos de acero.		
	-----X-----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	22,051.41	
	252 suministros		
	2524 otros suministros		
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		22,051.41
	613 suministros		
	6132 suministros		
	18/12/2021 Por el ingreso a almacén de repuestos de acero.		
	-----X-----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	16,216.61	
	252 suministros		
	2524 otros suministros		
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		16,216.61
	613 suministros		
	6132 suministros		
	03/09/2021 Por el ingreso a almacén de repuestos de acero.		
	-----X-----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	40,935.74	
	252 suministros		
	2524 otros suministros		
61	VARIACION DE EXISTENCIAS		40,935.74
	613 suministros		
	6132 suministros		
	30/11/2021 Por el ingreso a almacén de repuestos de acero.		
	-----X-----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	55,114.80	
	252 suministros		

	2524 otros suministros	
61	VARIACION DE EXISTENCIAS	55,114.80
	613 suministros	
	6132 suministros	
	05/10/2021 Por el ingreso a almacén de repuestos de acero.	

**Tabla 4**  
*Valuación de Inventarios*

Cuenta	Detalle	Empresas				
		Alfa	Beta	Gamma	Delta	Épsilon
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	2,309,569.48	2,673,505.21	1,679,751.12	1,001,635.27	2,716,551.20
26	Envases y embalajes	185,472.59	258,964.23	154,745.21	185,654.27	291,541.23
27	Activos no corrientes mantenidos para la venta	236,211.23	235,784.12	265,412.75	484,215.36	351,931.77
29	Desvalorización de existencias	-132,568.54	-216,512.35	-141,251.85	-165,451.20	-105,214.00
	<b>Total</b>	<b>2,598,684.76</b>	<b>2,951,741.21</b>	<b>1,958,657.23</b>	<b>1,506,053.70</b>	<b>3,254,810.20</b>

Nota. Valuación de inventarios costo promedio. Fuente: Según datos de los estados financieros de las empresas.

En relación a la valuación bajo el método costo promedio de las cuentas que la empresa Alfa muestra saldos en los estados financieros, se muestran en la cuenta 25 materiales auxiliares, suministros y repuestos, 26 envases y embalajes, 27 activos no corrientes mantenidos para la venta y 29 desvalorización de existencias por un total de s/ 2,598,684.76 soles empresa Beta muestra saldos en los estados financieros s/ 2,951,741.21 soles, en la empresa Gamma muestra saldos en los estados financieros s/ 1,958,657.23 soles, en la empresa Delta muestra saldos en

los estados financieros s/1,506,053.70 soles y la empresa **Épsilon** muestra saldos en los estados financieros/ 3,254,810.20 soles.

### **Dimensión: Reconocimiento de Inventarios**

**Tabla 5**

*Beneficios futuros de inventarios de materiales y suministros*

Nº	Empresas	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
		Valor histórico	Valor futuro	Variación
1	Alfa	2,309,569.48	268,832.89	2,578,402.37
2	Beta	2,673,505.21	311,195.01	2,984,700.22
3	Gamma	1,679,751.12	195,522.03	1,875,273.15
4	Delta	1,001,635.27	116,589.35	1,118,224.62
5	Épsilon	2,716,551.20	316,205.56	3,032,756.76
	<b>Total</b>	<b>10,381,012.28</b>	<b>1,208,344.83</b>	<b>11,589,357.11</b>

Nota. Beneficios futuros de materiales. Fuente: Según datos de la cta. 25 de EEFF.

Los resultados que se obtuvieron en los bienes o materiales auxiliares, suministros y repuestos, por el valor futuro que se determinado, de acuerdo lo establecido en la Nic 2, Alfa s/ 2,578,402.37 soles, en la empresa Beta s/ 2,984,700.22 soles, en la empresa Gamma el valor es s/ 1,875,273.15 soles, en la empresa Delta s/ 1,118,224.62 soles y la empresa Épsilon con el nuevo valor de s/ 2,716,551.20 soles.

**Tabla 6***Beneficios futuros de inventarios de Activos no corrientes mantenidos para la venta*

N°	Empresas	Activos no corrientes mantenidos para la venta		
		Valor histórico	Valor futuro	Variación
1	Alfa	236,211.23	27,493.99	263,705.22
2	Beta	235,784.12	27,444.27	263,228.39
3	Gamma	265,412.75	30,893.04	296,305.79
4	Delta	484,215.36	56,361.67	540,577.03
5	Épsilon	351,931.77	40,963.86	392,895.63
	<b>Total</b>	<b>1,573,555.23</b>	<b>183,156.83</b>	<b>1,756,712.06</b>

Nota. Beneficios futuros de inventarios de Activos. Fuente: Según datos de la cta. 27 de

EEFF.

Los resultados que se obtuvieron en los activos no corrientes mantenidos para la venta, por el valor futuro que se establecido, según lo señalado en la Nic 2, Alfa s/ 27,493.99 soles, en la empresa Beta s/ 27,444.27 soles, en la empresa Gamma el valor es s/ 30,893.04 soles, en la empresa Delta s/ 56,361.67 soles y la empresa Épsilon con el nuevo valor de s/ 40,963.86 soles.

**Tabla 7**  
*Costeo o inventario fiable*

Detalle	Empresas				
	Código manual	QR	QR	Código manual	Código manual
Productos identificados	cajas	Cajas	Unidad	cajas	Unidad
Espacios asignados	Cantidad	Cantidad	Cantidad	Cantidad	Cantidad
Confirmación de productos	Aplicable	No aplicable	No aplicable	No aplicable	No aplicable
Ubicación fija	Promedio	Promedio	Promedio	Promedio	Promedio
Métodos de valuación	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
Ajustes de stock	C	C	C	C	C
Inventarios rotativos (*)	N/a	N/a	N/a	N/a	N/a
Inventario tributario					

Nota. Inventarios fiables. Fuente: Según sistema ABC identificado en los inventarios de las empresas.

Que el inventario sea fiable que permita suministrar a nuestras necesidades internas de los bienes o materiales que necesitan de forma constante y cumplir nuestros requerimientos en el nivel de servicio.

El costeo fiable muestra siete criterios que se aplicados en el inventario de bienes inmovilizados, donde los productos que se identifican en cada uno de los bienes y materiales la empresa Alfa, Delta y Épsilon utilizan códigos manuales y las empresas Beta y Gamma por medio del QR.

Para la identificación de los espacios asignados de los materiales o repuestos, las empresas Alfa, Beta y Delta se utilizan cajas y las empresas Gamma y Épsilon por unidades.

Con respecto al criterio de confirmación de productos las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon de identifican por medio cantidades de los materiales.

Según el criterio de ubicación fija las empresas Alfa es la quien aplica este criterio, y las empresas Beta, Gamma, Delta y Épsilon no aplican el mencionado criterio.

También, se considera el criterio de los métodos de valuación que corresponden a todas las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon es el costo promedio. Según el criterio de Ajustes de stock, las empresas antes mencionadas no se aplican.

Este criterio de los Inventarios rotativos se identifica la categoría C, en todas las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon, en la cual se debe realizar una valoración almacenaje y stock, ya que puede darse la situación de que los costes derivados de su almacenaje sean superiores a la rentabilidad. Se consideran:

(\*) A (20% Referencias, 80 % Movimiento)

B (30 % Referencias, 15 % Movimiento)

C (50% Referencias, 05 % Movimiento)

Y con respecto a los inventarios tributarios las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon, no se realizaron o no se ejecutaron.

## Dimensión: Valorización de Inventario

**Tabla 8**

*Valorización de mercado y valor razonable*

Valorización de Inventario	Empresas				
	Alfa	Beta	Gamma	Delta	Épsilon
Valor Histórico	2,598,684.76	2,951,741.21	1,958,657.23	1,506,053.70	3,254,810.20
Valor de mercado	2,702,632.15	3,055,052.15	2,056,590.09	1,581,356.39	3,352,454.51
Valor razonable	2,208,882.05	2,449,945.20	1,586,512.36	1,189,782.42	2,620,122.21

Nota. Valorización de mercado y razonable. Fuente: Según datos e información de las empresas

Con respecto a la valorización de inventario, corresponde determinar bajo tres criterios de las empresas Alfa el valor histórico s/ 2,598,684.76 soles, de la empresa Beta el valor histórico s/ 2,951,741.21 soles, de la empresa Gamma el valor histórico s/ 1,958,657.23 soles, de la empresa Delta el valor histórico s/ 1,506,053.70 soles, de la empresa Épsilon el valor histórico s/ 3,254,810.20 soles. Con respecto a los valores den mercado de la empresa Alfa el valor de mercado s/ 2,702,632.15 soles, de la empresa Beta el valor de mercado s/ 3,055,052.15 soles, de la empresa Gamma el valor de mercado s/ 2,056,590.09 soles, de la empresa Delta el valor de mercado s/ 1,581,356.39 soles, de la empresa Épsilon el valor de mercado s/3,352,454.51 soles.

Según el valor razonable de las empresas Alfa el valor de mercado s/ 2,208,882.05 soles, de la empresa Beta el valor de mercado s/ 1,586,512.36 soles,

de la empresa Gamma el valor de mercado s/ 1,189,782.42soles, de la empresa Delta el valor de mercado s/ 1,581,356.39 soles, de la empresa Épsilon el valor de mercado s/ 2,620,122.21 soles.

**Tabla 09**

*Valorización de mercado y valor razonable diferencias*

Valorización de Inventario	<b>Empresas</b>				
	<b>Alfa</b>	<b>Beta</b>	<b>Gamma</b>	<b>Delta</b>	<b>Épsilon</b>
Valor Histórico					
Valor de mercado	103,947.39	103,310.94	97,932.86	75,302.69	97,644.31
Valor razonable	-389,802.71	-501,796.01	-372,144.87	-316,271.28	-634,687.99

Nota. Valorización de mercado y razonables diferencias. Fuente: Según datos tabla 8.

#### 4.1.2. Resultados de rentabilidad

##### Empresa Alfa

<b>a- Margen de utilidad Bruta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Bruta	=	$\frac{13,131,776.62}{29,645,829.12}$
<b>Margen de utilidad Bruta</b>	=	0.44

##### Interpretación:

La empresa Alfa durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad bruta, con respecto a las ventas netas, se determina en 44.0 % de ganancia por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>b- Margen de utilidad Neta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Neta	=	$\frac{2,853,357.00}{29,645,829.12}$
<b>Margen de utilidad Neta</b>	=	0.096

##### Interpretación:

La empresa Alfa durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo y el resultado que se muestra es con respecto a las ventas netas, se determina en 9.6 % de utilidad por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>c- Rentabilidad patrimonial</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{2,853,357.00}{10,068,944.83}$
<b>Rentabilidad patrimonial</b>	=	0.28

**Interpretación:**

La empresa Alfa durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a patrimonio, es 28.0 % donde existe la participación de los portes, resultados obtenidos o reservas que son parte del patrimonio de la empresa.

<b>d- Rentabilidad del activo</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$
Rentabilidad del activo	=	$\frac{2,853,357.00}{13,020,558.56}$
<b>Rentabilidad del activo</b>	=	0.22

**Interpretación:**

La empresa Alfa durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a activo total de la empresa, es 22.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los activos.

<b>e- Rentabilidad del capital</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$
------------------------------------	---	---

		Capital social
Rentabilidad del capital	=	$\frac{2,853,357.00}{3,896,547.00}$

<b>Rentabilidad del capital</b>	=	<b>0.73</b>
---------------------------------	---	-------------

**Interpretación:**

La empresa Alfa durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto al capital a portes de la empresa, es 73.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los aportes de los socios.

**Empresa Beta**

<b>a. Margen de utilidad Bruta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$
------------------------------------	---	---

Margen de utilidad Bruta	=	$\frac{9,722,383.00}{25,478,895.00}$
--------------------------	---	--------------------------------------

<b>Margen de utilidad Bruta</b>	=	<b>0.38</b>
---------------------------------	---	-------------

**Interpretación:**

La empresa Beta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad bruta, con respecto a las ventas netas, se determina en 38.0 % de ganancia por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>b. Margen de utilidad Neta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Neta	=	$\frac{1,535,047.06}{25,478,895.00}$
<b>Margen de utilidad Neta</b>	=	<b>0.060</b>

**Interpretación:**

La empresa Beta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo y el resultado que se muestra es con respecto a las ventas netas, se determina en 6.0 % de utilidad por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>c- Rentabilidad patrimonial</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{1,535,047.06}{9,576,962.82}$
<b>Rentabilidad patrimonial</b>	=	<b>0.16</b>

**Interpretación:**

La empresa Beta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a patrimonio, es 16.0 % donde existe la participación de los portes, resultados obtenidos o reservas que son parte del patrimonio de la empresa.

<b>d- Rentabilidad del activo</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$
Rentabilidad del activo	=	$\frac{1,535,047.06}{12,748,669.38}$
<b>Rentabilidad del activo</b>	=	<b>0.12</b>

**Interpretación:**

La empresa Beta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a activo total de la empresa, es 12.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los activos.

<b>e-Rentabilidad del capital</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital social}}$
Rentabilidad del capital	=	$\frac{1,535,047.06}{4,565,180.00}$
<b>Rentabilidad del capital</b>	=	<b>0.34</b>

**Interpretación:**

La empresa Beta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto al capital a portes de la empresa, es 34.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los aportes de los socios.

**Empresa Gamma**

<b>a- Margen de utilidad Bruta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Bruta	=	$\frac{8,628,280.00}{18,584,691.00}$
Margen de utilidad Bruta	=	<b>0.46</b>

**Interpretación:**

La empresa Gamma durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad bruta, con respecto a las ventas netas, se determina en 46.0 % de ganancia por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>b- Margen de utilidad Neta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Neta	=	$\frac{1,894,076.27}{18,584,691.00}$
Margen de utilidad Neta	=	<b>0.10</b>

**Interpretación:**

La empresa Gamma durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo y el resultado que se muestra es con

respecto a las ventas netas, se determina en 10.0 % de utilidad por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>c- Rentabilidad patrimonial</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{1,894,076.27}{8,020,101.70}$
Rentabilidad patrimonial	=	<b>0.24</b>

**Interpretación:**

La empresa Gamma durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a patrimonio, es 24.0 % donde existe la participación de los portes, resultados obtenidos o reservas que son parte del patrimonio de la empresa.

<b>d- Rentabilidad del activo</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$
Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{1,894,076.27}{5,369,732.52}$
Rentabilidad del activo	=	<b>0.35</b>

**Interpretación:**

La empresa Gamma durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a activo total de la

empresa, es 35.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los activos.

<b>e- Rentabilidad del capital</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital social}}$
Rentabilidad del capital	=	$\frac{1,894,076.27}{3,548,125.00}$
Rentabilidad del capital	=	<b>0.53</b>

**Interpretación:**

La empresa Gamma durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto al capital aportado de la empresa, es 53.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los aportes de los socios.

**Empresa Delta**

<b>a-Margen de utilidad Bruta</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$
Margen de utilidad Bruta	=	$\frac{10,547,344.00}{22,101,619.00}$
Margen de utilidad Bruta	=	<b>0.48</b>

**Interpretación:**

La empresa Delta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad bruta, con respecto a las ventas netas, se determina

en 48.0 % de ganancia por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>b- Margen de utilidad Neta</b>	=	<u>Utilidad Neta</u> Ventas netas
Margen de utilidad Neta	=	2,645,512.50 22,101,619.00
Margen de utilidad Neta	=	<b>0.12</b>

**Interpretación:**

La empresa Delta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo y el resultado que se muestra es con respecto a las ventas netas, se determina en 12.0 % de utilidad por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>c- Rentabilidad patrimonial</b>	=	Utilidad Neta Patrimonio
Rentabilidad patrimonial	=	<u>2,645,512.50</u> 11,412,394.17
Rentabilidad patrimonial	=	<b>0.23</b>

**Interpretación:**

La empresa Delta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a patrimonio, es 23.0

% donde existe la participación de los portes, resultados obtenidos o reservas que son parte del patrimonio de la empresa.

<b>d- Rentabilidad del activo</b>	=	<u>Utilidad Neta</u> Activo total
Rentabilidad del activo	=	<u>2,645,512.50</u> 14,318,190.70
Rentabilidad del activo	=	<b>0.18</b>

**Interpretación:**

La empresa Delta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a activo total de la empresa, es 18.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los activos.

<b>e- Rentabilidad del capital</b>	=	<u>Utilidad Neta</u> Capital social
Rentabilidad del capital	=	<u>2,645,512.50</u> 6,451,245.00
Rentabilidad del capital	=	<b>0.41</b>

**Interpretación:**

La empresa Delta durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto al capital a portes de

la empresa, es 41.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los aportes de los socios.

### **Empresa Épsilon**

$$\mathbf{a- Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = \frac{11,472,411.94}{30,065,096.10}$$

$$\text{Margen de utilidad Bruta} = 0.38$$

### **Interpretación:**

La empresa Épsilon durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad bruta, con respecto a las ventas netas, se determina en 38.0 % de ganancia por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

$$\mathbf{b- Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad Neta} = \frac{2,081,251.70}{30,065,096.10}$$

$$\text{Margen de utilidad Neta} = 0.07$$

**Interpretación:**

La empresa Épsilon durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo y el resultado que se muestra es con respecto a las ventas netas, se determina en 7.0 % de utilidad por las ventas en el ejercicio o también la ganancia por las unidades o servicios prestados.

<b>c- Rentabilidad patrimonial</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad patrimonial	=	$\frac{2,081,251.70}{11,895,519.01}$
Rentabilidad patrimonial	=	0.17

**Interpretación:**

La empresa Épsilon durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a patrimonio, es 17.0 % donde existe la participación de los portes, resultados obtenidos o reservas que son parte del patrimonio de la empresa.

<b>d- Rentabilidad del activo</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$
Rentabilidad del activo	=	$\frac{2,081,251.70}{14,455,411.09}$
Rentabilidad del activo	=	0.14

**Interpretación:**

La empresa Épsilon durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto a activo total de la empresa, es 14.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los activos.

<b>e- Rentabilidad del capital</b>	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital social}}$
Rentabilidad del capital	=	$\frac{2,081,251.70}{5,564,513.00}$
Rentabilidad del capital	=	0.37

**Interpretación:**

La empresa Épsilon durante el periodo 2022, con respecto a la rentabilidad o utilidad neta que obtuvo con respecto al capital a portes de la empresa, es 37.0 % donde se puede medir la capacidad de la empresa en rentabilizar los aportes de los socios.

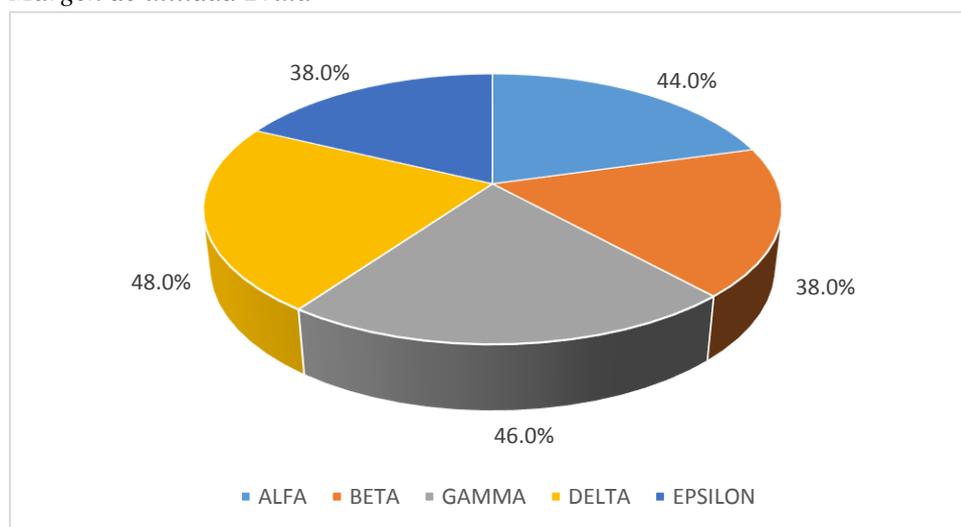
**Tabla 10**  
*Resumen de ratios de rentabilidad*

Ratios	Empresas				
	Alfa	Beta	Gamma	Delta	Épsilon
Margen de utilidad Bruta	44.0%	38.0%	46.0%	48.0%	38.0%
Margen de utilidad neta	9.6%	6.0%	10.0%	12.0%	7.0%
Rentabilidad patrimonial	28.0%	16.0%	24.0%	23.0%	17.0%
Rentabilidad del activo	22.0%	12.0%	35.0%	18.0%	14.0%
Rentabilidad del capital	73.0%	34.0%	53.0%	41.0%	37.0%

Nota. Resumen de ratios de rentabilidad. Fuente: ratios aplicadas de rentabilidad de las empresas.

En la presente tabla y figura 1, se muestra los resultados de margen de utilidad bruta de las diferentes empresas y que comparativamente se identifica que la empresa Delta es quien posea la mayor margen de utilidad bruta con 48.0 %, seguido de la empresa gamma con 46.0 % y la menor margen de utilidad bruta lo posee la empresa Beta y Épsilon con 38.0 %.

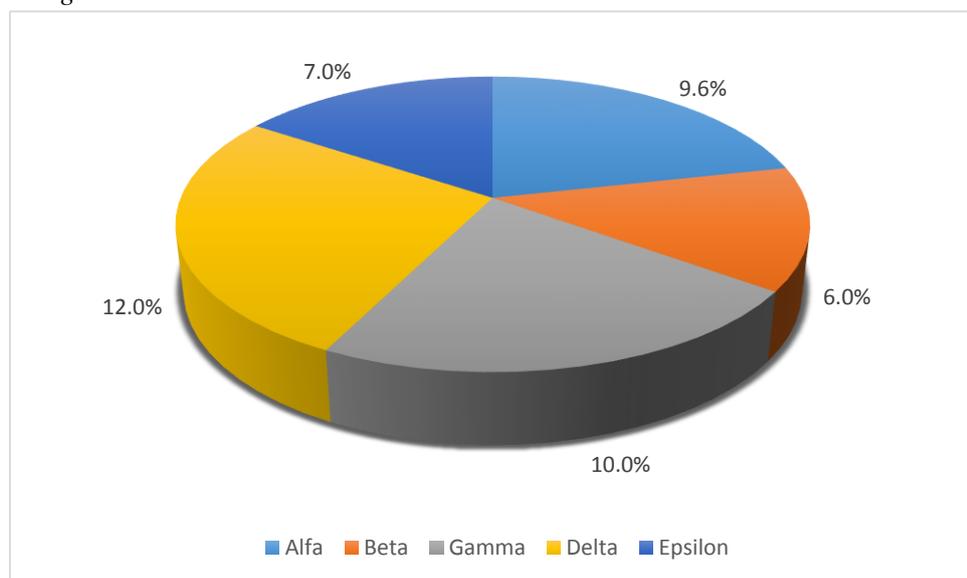
**Figura 1**  
*Margen de utilidad Bruta*



Nota. Margen de utilidad Bruta. Fuente: Según tabla 10.

Con respecto a margen de utilidad neta, se muestra los resultados que se muestran en las empresas Delta es quien posea la mayor margen de utilidad neta con 12.0 %, seguido de la empresa Gamma con 10.0 % y el menor margen de utilidad neta lo posee la empresa Beta con 6.0 %.

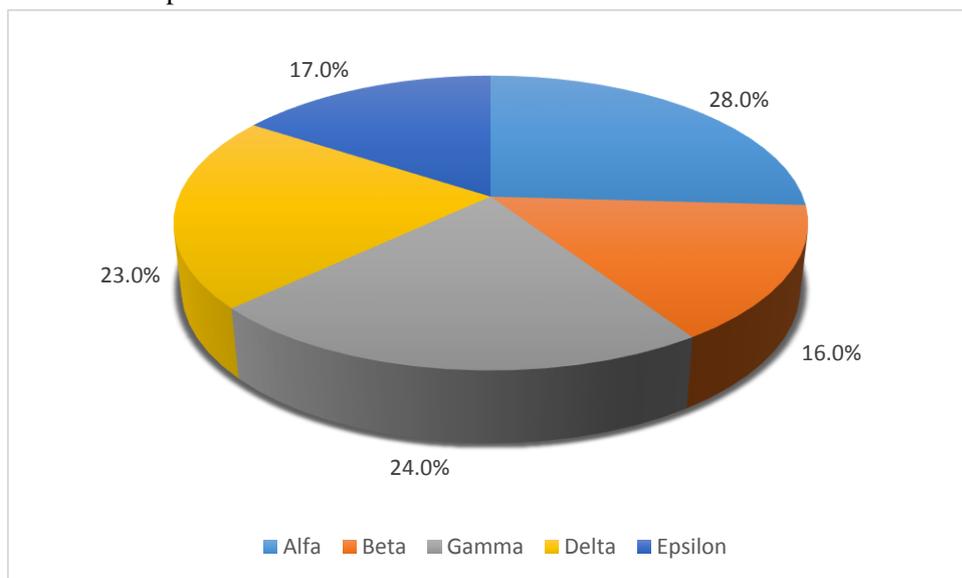
**Figura 2**  
*Margen de utilidad neta*



Nota. Margen de utilidad neta. Fuente: Según tabla 10.

Con respecto a rentabilidad patrimonial, se muestra los resultados que se muestran en las empresas Delta es quien posea la mayor rentabilidad patrimonial con 28.0 %, seguido de la empresa Gamma con 24.0 % y la menor rentabilidad patrimonial lo posee la empresa Beta con 16.0 %.

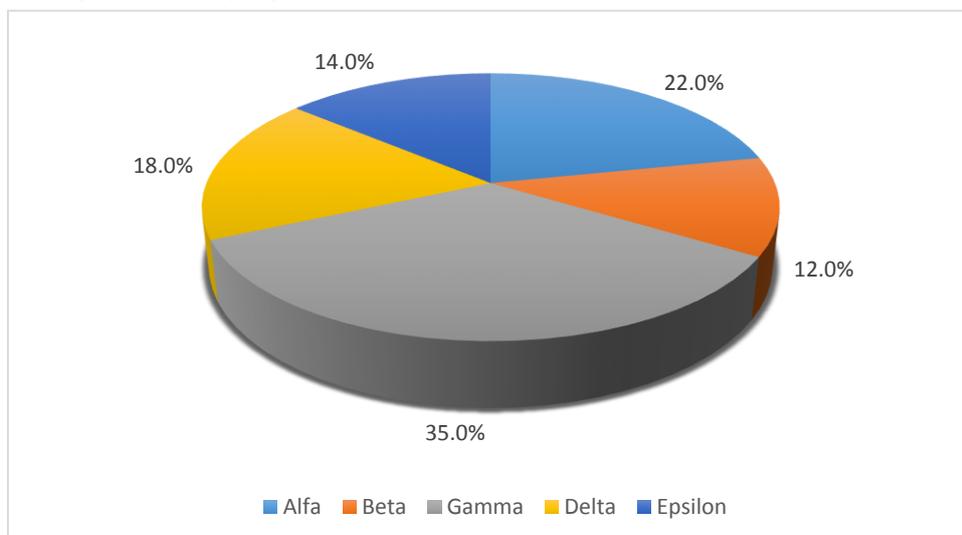
**Figura 3**  
Rentabilidad patrimonial



Nota. Rentabilidad patrimonial. Fuente: Según tabla 10.

Con respecto a rentabilidad del activo, se muestra los resultados que se muestran en las empresas Gamma es quien posea la rentabilidad del activo con 35.0 %, seguido de la empresa Alfa con 22.0 % y la menor rentabilidad del activo lo posee la empresa Beta con 12.0 %.

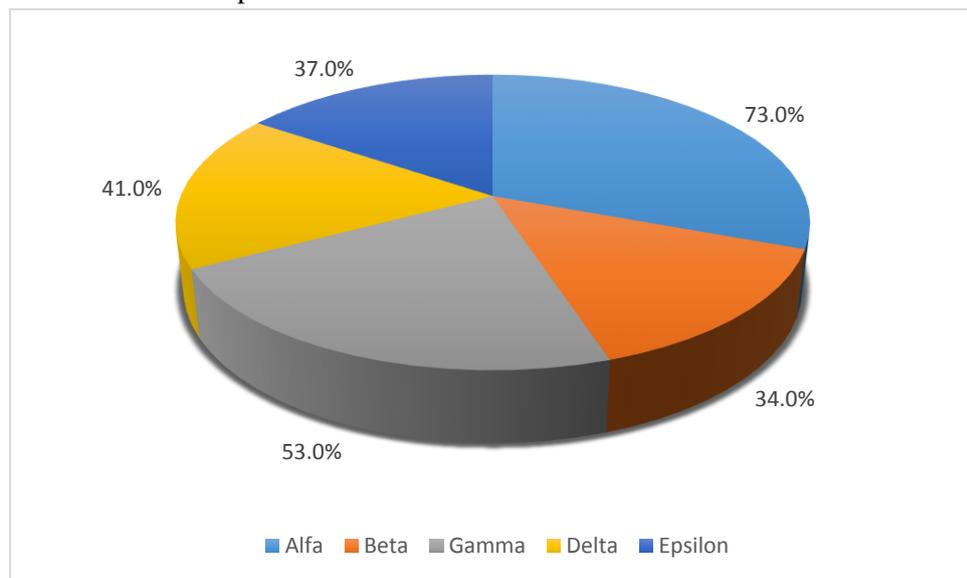
**Figura 4**  
Rentabilidad del activo



Nota. Rentabilidad del activo. Fuente: Según tabla 10.

Por último, se determinó la rentabilidad del capital, se muestra los resultados que se muestran en las empresas Alfa es quien posea la rentabilidad del capital con 73.0 %, seguido de la empresa Gamma con 53.0 % y la menor rentabilidad del capital lo posee la empresa Beta con 34.0 %.

**Figura 5**  
Rentabilidad del capital



Nota. Rentabilidad patrimonial. Fuente: Según tabla 10.

## **4.2.CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

### **4.2.1. Contrastación de la primera hipótesis general**

Se presenta qué existe incidencia significativamente entre el inventario inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

#### **a) Planteamiento de la hipótesis**

**H<sub>0</sub>:** No existe incidencia significativamente entre el inventario inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

**H<sub>1</sub>:** Existe incidencia significativamente entre el inventario inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

#### **b) Regla para contrastar hipótesis**

Si Valor  $p > 0.01$ , se acepta la  $H_0$ . Si Valor  $p < 0.01$ , se rechaza  $H_0$

#### **c) Estadística para contrastar hipótesis**

De acuerdo a la información presentada se aplicó la prueba estadística paramétrica r Pearson, para verificar que existe incidencia significativamente entre el inventario inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, de acuerdo al periodo de investigación.

**Correlaciones**

<b>VARIABLES</b>		<b>ESTADÍSTICA</b>	<b>INVENTARIO INMOVILIZADO</b>	<b>RENTABILIDAD</b>
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1	0,826**
	Inventario inmovilizado	Sig. (bilateral)		.000
		N	05	05
		Coeficiente de correlación	,826**	1
	Rentabilidad	Sig. (bilateral)	.000	
		N	05	05

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### 4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se presenta los resultados obtenidos y los resultados mencionados por los antecedentes de los trabajos y conclusiones que están considerados en el trabajo de investigación del tema, incidencia del inventario inmovilizado y la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, en la cual se consideran un adecuado análisis de acuerdo a las dimensiones e indicadores, según las variables de estudio y con posterior una explicación de la discusión de los resultados.

Los resultados que corresponden, a la hipótesis general del inventario inmovilizado incide significativamente en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022.

Los resultados que corresponde a la primera hipótesis secundaria del costo de adquisición inciden significativamente en la rentabilidad de las empresas de servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, Año 2022, los datos se muestran en tabla 3, los costos o el valor de compra de bienes o materiales de la empresa gama es 94.42 %, sin consignar de los otros costos, en la empresa Beta el costo total es de 93.87% y en la cual no se generan costos de estiba u otros costos. En las empresas Alfa, Delta y épsilon, los costos se muestran e identifican en forma adecuada y objetiva. Se muestra como la determinación de las diferentes empresas, tal como empresa Alfa, que el costo lo integra, el valor de compra, costo de flete, cotos de estiba, coto de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ 36,261.80 soles y con un descuento de s/ 1,087.85 soles, dando como costo total de s/ 35,73.95 soles. En la empresa Beta que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete

y costo de diferencia de cambio, siendo s/ 22,851.20 soles y con un descuento de s/ 779.79, dando como costo total de s/ 22,051.41 soles. En la empresa Gamma que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, costo de estiba y costo de diferencia de cambio, siendo s/ 16,547.56 soles y con un descuento de s/ 330.95, dando como costo total de s/ 16,216.61 soles. En la empresa Delta que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, cotos de estiba, coto de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ 42,641.40 soles y con un descuento de s/ 1,705.66, dando como costo total de s/ 40,935.74 soles y finalmente en la empresa Épsilon que el costo lo integra el valor de compra, costo de flete, cotos de estiba, coto de diferencia de cambio y otros costos, siendo s/ 56,528.00 soles y con un descuento de s/ 1,413.20, dando como costo total de s/ 55,114.80 soles, estos resultados tiene cierta relación (Vera, 2018) como resultado de la identificación de las debilidades más significativas en el sistema de registro de bienes y materiales de la organización, se ha establecido que la capacidad de la entidad para adquirir bienes en especie se ve obstaculizada. El registro de los bienes en especie y materiales, lo que da lugar a la posibilidad de cometer un error y que la información se registre de forma incorrecta. Y también cierta (Rodríguez, 2017) el departamento de control de inventarios es el encargado de registrar las compras reales e introducirlas en el sistema operativo, pero es el sistema de identificación el que realiza esta función y no el propio sistema operativo.

Los resultados que se consideran para la segunda hipótesis secundarias del reconocimiento del Inventario incide significativamente en la Rentabilidad de las Empresas de Servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, Año 2022, según los

resultados de los bienes o materiales auxiliares, suministros y repuestos, por el valor futuro que ser determinado, de acuerdo lo establecido en la Nic 2, Alfa s/ 2,578,402.37 soles, en la empresa Beta s/ 2,984,700.22 soles, en la empresa Gamma el valor es s/ 1,875,273.15 soles, en la empresa Delta s/ 1,118,224.62 soles y la empresa Épsilon con el nuevo valor de s/ 2,716,551.20 soles. Y con respecto a costo fiable de identificación de los espacios asignados de los materiales o repuestos, las empresas Alfa, Beta y Delta se utilizan cajas y las empresas Gamma y Épsilon por unidades, en la confirmación de productos las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon se identifican por medio de cantidades de los materiales, ubicación fija las empresas Alfa es la quien aplica este criterio, y las empresas Beta, Gamma, Delta y Épsilon no aplican, los métodos de valuación que corresponden a todas las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon es el costo promedio, ajustes de stock, las empresas antes mencionadas no se aplican y los Inventarios rotativos se identifica la categoría C, en todas las empresas Alfa, Beta, Gamma, Delta y Épsilon, en la cual se debe realizar una valoración almacenaje y stock, ya que puede darse la situación de que los costes derivados de su almacenaje sean superiores a la rentabilidad. Estos resultados se relacionan con (Ticona & Ticona, 2021) una adecuada gestión o control de los inventarios se traduce en una buena liquidez; tener un mejor conocimiento de los inventarios de la empresa permite tener un mejor conocimiento de las existencias de la organización. Y también se relación (Maldonado, 2018) los indicadores de control de existencias tienen un efecto moderado en los indicadores de rentabilidad, y el índice de rotación de existencias tiene un efecto similar, por lo que es razonable suponer que el de existencias es el que más influye en el rendimiento total de los fondos propios. Finalmente con

(Rodríguez, 2017) la falta de confianza en la información de inventarios por la empresa minera no registra información de inventarios creíble. Es decir, el departamento de control de inventarios es el encargado de registrar las compras reales e introducirlas en el sistema operativo, pero es el sistema de identificación el que realiza esta función y no el propio sistema operativo. Y también se relaciona (Salazar, 2021) permitiéndoles desarrollar mecanismos de control para la entrada, almacenamiento y salida de sus artículos de la empresa, así como la entrada y salida de artículos, reduciendo así la fuga de productos, lo que se traduce en ganancias financieras. Los problemas que habían surgido en el almacén como consecuencia de una gestión inadecuada del inventario, los problemas que habían surgido en el almacén como consecuencia de una gestión inadecuada del inventario. Por lo tanto, establecer un sistema que maximice la gestión de la mercancía que entra, se almacena y sale de la organización para minimizar las fugas, la caducidad y la pérdida de artículos.

De acuerdo a los resultados de la tercera hipótesis secundaria de la valorización del inventario incide significativamente en la Rentabilidad de las Empresas de Servicios de la Unidad Minera San Rafael, Puno, Año 2022, se considera los datos, corresponde determinar bajo tres criterios de las empresas Alfa el valor histórico s/ 2,598,684.76 soles, de la empresa Beta el valor histórico s/ 2,951,741.21 soles, de la empresa Gamma el valor histórico s/ 1,958,657.23 soles, de la empresa Delta el valor histórico s/ 1,506,053.70 soles, de la empresa Épsilon el valor histórico s/ 3,254,810.20 soles. Con respecto a los valores den mercado de la empresa Alfa s/ 2,702,632.15 soles, de la empresa Beta s/ 3,055,052.15 soles, de la empresa Gamma s/ 2,056,590.09 soles, de la empresa Delta s/ 1,581,356.39 soles,

de la empresa Épsilon s/3,352,454.51 soles. Y el valor razonable de las empresas Alfa s/ 2,208,882.05 soles, de la empresa Beta s/ 1,586,512.36 soles, de la empresa Gamma s/ 1,189,782.42soles, de la empresa Delta s/ 1,581,356.39 soles, de la empresa Épsilon s/ 2,620,122.21 soles. Gamma, Delta y Épsilon, no se realizaron. Estos resultados se relacionan con (Pérez, 2019) la gestión de inventarios es fundamental para el éxito porque las existencias representan los artículos destinados a la venta en el curso regular de las operaciones y, si se gestionan mal, podrían provocar una disminución significativa de la rentabilidad y una reducción de la capacidad de la empresa para recuperar sus pérdidas. Los datos anteriores ilustran los problemas más significativos con la gestión de inventarios que ha experimentado; si las personas encargadas de esto no lo solucionan, la empresa corre el riesgo de perder mucho dinero y con lo señalado con (Álvarez, 2017) la rentabilidad es el resultado de una mejor gestión de la calidad y la adopción de un sistema de gestión de calidad; ambos factores apenas tienen relación directa, lo que sugiere que las empresas mineras peruanas pueden aumentar su rentabilidad si lo hacen.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **PRIMERA**

Se determino la incidencia significativa del inventario inmovilizado en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022, de acuerdo a la prueba de coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,826.

#### **SEGUNDA**

Se determina que existe incidencia del costo de adquisición en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022, en la cual tres empresas de servicios consideran en forma adecuada o integral los costos de los inventarios o materiales y demás costos adicionales.

#### **TERCERA**

Determinar la incidencia del reconocimiento del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022, la valuación aplicada es el método costo promedio de las cuentas materiales auxiliares, suministros y repuestos, envases y embalajes y activos no corrientes mantenidos para la venta, por el valor futuro que se ha determinado, de acuerdo lo establecido

en la Nic 2 y los criterios de los cotos fiables son aplicados en forma regular en cada empresa.

#### **CUARTA**

Se establece que existe incidencia de la valorización del inventario en la rentabilidad de las empresas de servicios de la unidad minera San Rafael, Puno, Año 2022, la pérdida de valor de los materiales y suministros con respecto al valor de razonable y variación positiva con respecto al valor de mercado.

## **RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA**

Los responsables de las gerencias y contadores de las empresas de servicios deben considerar en forma adecuada las normativas contables, para generar la eficiencia en el control y valuación de los materiales y bienes, para que las empresas puedan generar mayor rentabilidad.

### **SEGUNDA**

Los criterios en la aplicación de la norma internacional de contabilidad 2, es fundamental para que los estados financieros se muestren con objetividad y razonabilidad, que puede verse afectado y estos perjudica al estado, a los socios o accionistas, trabajadores y cualquier otro organismo que está involucrado con estas actividades comerciales.

### **TERCERA**

Las gerencias de las empresas deben implementar políticas de control, de valuación y rotaciones de los materiales, suministros y bienes, que tienen como propósito de brindar mayor objetividad en la situación económica y financiera de las empresas.

## BIBLIOGRAFÍA

- Adrianzén, A. (2021). Control de existencias y su incidencia en la situación económica de la Asociación Bosques Verdes [Universidad Señor de Sipán]. In *Repositorio Institucional - USS*.  
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8505>
- Alvarez, G. (2017). Sistema de gestión de la calidad en la rentabilidad de las empresas mineras del Perú – periodo 2015 [Universidad Nacional del Centro del Perú]. In *Universidad Nacional del Centro del Perú*.  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2404482>
- Ander Egg, E. (2011). *Nociones básicas para la investigación social*.  
<http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2017/05/Aprender-a-investigar-nociones-basicas-Ander-Egg-Ezequiel-2011.pdf.pdf>
- Espinoza, R. (2019). *Estrategia comercial para una empresa de comercialización de inventarios inmovilizados y sobre stock* [Universidad de Chile].  
<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/170611>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V (ed.); Sexta).
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la investigación : guía para la comprensión holística de la ciencia*. Quirón Ediciones.
- Maldonado, M. (2018). Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la ferretería Grupo Empresarial Moreno S.A.C - Nuevo Chimbote, 2017 [Universidad César Vallejo]. In *Universidad César Vallejo*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/29695>

- Mef. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas - NIC*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?id=5255&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article](https://www.mef.gob.pe/es/?id=5255&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article)
- MEF. (2021). *Normas Internacionales de Información Financiera*. CNC N° 001-2021-EF/30.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=5256](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=5256)
- Perez, L. (2019). *El Control de Inventario y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa "Inversiones Sol Dorado S.A.C." del Periodo 2015-2017* [Universidad Privada de Tacna].  
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/778>
- Rodriguez, D. (2017). *Análisis de la cuenta de inventarios de la Empresa Minera Beloro C. l. periodo 2015* [Universidad Tecnica de Machala].  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/8857>
- Salazar, A. (2021). *Análisis de inventarios y la rentabilidad en empresas de consumo masivo del sector* [Universidad de Guayaquil].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/59006>
- Seclén, J. (2018). *Expansión de la Muebleria Fabrimuebles Maryori y el Efecto en su Rentabilidad, Chiclayo 2017* [Universidad Señor de Sipán]. In *Repositorio Institucional - USS*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/2815532>
- Ticona, C., & Ticoba, R. (2021). *Control de inventarios y rentabilidad en la empresa Moirrod Construc S.A.C. distrito de San Sebastián – Cusco, periodo 2020* [Universidad Cesar Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81096?show=full>

- Vera, M. (2018). *Análisis del registro sistemático e inventarios físicos de almacenes de la empresa Marveca E.I.R.L del distrito de Ananea, provincia de Putina – región Puno. Periodo 2016* [Universidad Nacional del Altiplano].  
<http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10271>
- Wheelen, T., & Hunger, D. (2007). *Administración estratégica y políticas de negocios*. México: Pearson Educación, p. 263.